

**ЗАТВЕРДЖЕНО**  
**Наказ Українського культурного фонду**  
**16.10.2024 № 93**

## **ВИМОГИ**

**до Звіту незалежного аудитора з надання  
впевненості щодо достовірності та відповідності  
фінального звіту  
грантоотримувача про реалізацію проєкту  
засадам нормативних документів  
Українського культурного фонду**

## **ВИМОГИ**

**до Звіту незалежного аудитора з надання  
впевненості щодо достовірності та відповідності  
фінального звіту**

**грантоотримувача про реалізацію проєкту  
засадам нормативних документів**

**Українського культурного фонду**

## **ЗМІСТ**

<b>I. Загальні положення</b>	<b>3</b>
<b>II. Умови надання аудиторських послуг</b>	<b>7</b>
<b>III. Аудит обліку використання гранту на реалізацію проєкту</b>	<b>8</b>
<b>3.1. Фінальний звіт грантоотримувача про реалізацію проєкту</b>	<b>8</b>
<b>3.2. Критерії оцінки обліку доходів та витрат, здійснених за рахунок гранту, співфінансування та реінвестицій на реалізацію проєкту, з метою підтвердження їх цільового використання</b>	<b>9</b>
<b>IV. Структура аудиторського звіту</b>	<b>12</b>
<b>V. Порядок оформлення аудиторського звіту</b>	<b>19</b>

## **I. Загальні положення**

**1.1.** Вимоги визначають критерії оцінки обліку доходів та витрат, здійснених за рахунок гранту, співфінансування та реінвестицій, умови надання аудиторських послуг, порядок проведення та оформлення результатів аудиту з надання впевненості щодо достовірності та відповідності фінального звіту грантоотримувача про реалізацію проєкту засадам нормативних документів Українського культурного фонду (далі – Фонд).

**1.2.** Вимоги розроблені з дотриманням Закону України «Про Український культурний фонд», Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон про аудит), Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення Українським культурним фондом заходів з підтримки проєктів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 № 414 (із змінами), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА) та інших нормативно-правових актів з питань проведення аудиту тощо.

**1.3.** У цих Вимогах наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:

**1)** аудиторська діяльність – незалежна професійна діяльність аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, зареєстрованих у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, з надання аудиторських послуг;

**2)** аудиторські докази – інформація, яку використовує аудитор при формуванні висновків, на яких ґрунтується аудиторська думка. До аудиторських доказів належить інформація, що міститься в бухгалтерських записах, які є основою для фінансової звітності, та інша інформація, отримана з інших джерел;

**3)** аудиторський звіт – документ, підготовлений суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

**4)** аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам;

**5)** аудиторські послуги – аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту;

**6)** аудитор - фізична особа, яка підтвердила кваліфікаційну придатність до провадження аудиторської діяльності, має відповідний практичний досвід та включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

**7)** аудиторська фірма - юридична особа, яка провадить виключно аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом про аудит та міжнародними стандартами аудиту;

**8)** викривлення – розбіжність між сумою, класифікацією, поданням або розкриттям статті у фінансовому звіті та сумою, класифікацією, поданням або розкриттям інформації, які вимагаються для цієї статті відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Викривлення можуть виникати внаслідок помилки або шахрайства;

**9)** замовник - юридична або фізична особа, яка відповідно до законодавства зобов'язана або має право замовляти аудиторські послуги;

**10)** застосовна концептуальна основа фінансового звітування – концептуальна основа фінансового звітування, прийнята управлінським персоналом та в разі потреби тими, кого наділено найвищими повноваженнями, при складанні фінансової звітності, яка є прийнятною з огляду на характер суб'єкта господарювання та цілі фінансової звітності або яка вимагається законодавством чи нормативними актами;

**11)** ключовий партнер з аудиту - аудитор, який:

призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми, у разі аудиту групи - аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту консолідованої фінансової звітності групи, та аудитор, призначений відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності дочірніх підприємств;

підписує аудиторський звіт;

**12)** ключові питання аудиту – питання, які, на професійне судження аудитора, були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду;

**13)** концептуальна основа загального призначення – концептуальна основа фінансового звітування, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації;

**14)** конфлікт інтересів - суперечність між особистими майновими, немайновими інтересами аудитора (посадових осіб аудиторської фірми) та його (їх) професійними правами і обов'язками, наявність якої може вплинути на об'єктивність або неупередженість під час виконання ним (ними) своїх професійних обов'язків, а також на вчинення чи невчинення ним (ними) дій;

**15)** критерії – контрольні показники, які використовують для оцінки або визначення предмета перевірки, включаючи контрольні показники подання та розкриття інформації, якщо це доречно;

**16)** міжнародні стандарти аудиту – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів;

**17)** модифікована думка – думка із застереженням, негативна думка або відмова від висловлення думки щодо фінансової звітності;

**18)** немодифікована думка – думка, висловлена аудитором, якщо аудитор дійшов висновку про те, що фінансова звітність складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;

**19)** основний предмет перевірки – процес, який вимірюють або оцінюють, застосовуючи певні критерії;

**20)** реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр) – автоматизована система збирання, накопичення, захисту, обліку та надання інформації про аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право на провадження аудиторської діяльності в Україні;

**21)** робочі документи аудитора – документи в електронній або паперовій формі та записи в електронній або паперовій формі, зроблені аудитором під час планування, підготовки і надання аудиторських послуг, в яких міститься вся інформація, яку аудитор вважає важливою для правильного виконання перевірки, а також розкриваються використані процедури, тести, отримана інформація і висновки, до яких дійшов аудитор у результаті проведення аудиту;

**22)** суб'єкт аудиторської діяльності – аудиторська фірма або аудитор, що відповідає таким критеріям: провадить аудиторську діяльність як фізична особа-підприємець або провадить незалежну професійну діяльність; набув права на провадження аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених Законом про аудит; включений до Реєстру як суб'єкт аудиторської діяльності;

**23)** управлінський персонал – фізична особа (особи), що наділені виконавчими повноваженнями за ведення операційної діяльності суб'єкта господарювання;

**24)** фінансова звітність – структуроване подання історичної фінансової інформації, включаючи відповідні примітки, яке призначене для інформування про економічні ресурси або зобов'язання суб'єкта господарювання на певний момент часу або про зміни у них за період часу відповідно до концептуальної основи фінансового звітування;

**25)** фінансова звітність загального призначення – фінансова звітність, складена відповідно до концептуальної основи загального призначення;

**26)** чинники ризику шахрайства – події чи умови, які свідчать про мотив або тиск щодо скоєння шахрайства, або надають можливість скоїти шахрайство;

**27)** шахрайство – навмисна дія однієї особи або кількох осіб, які належать до управлінського персоналу, тих, кого наділено найвищими повноваженнями, працівників або третіх сторін із застосуванням оману для отримання неправомірної або незаконної вигоди;

**28)** шахрайство під час фінансового звітування – навмисні викривлення, включаючи пропуск сум або розкриття інформації у фінансовій звітності, з метою введення в оману користувачів фінансової звітності.

**1.4.** Інші терміни у цих Вимогах використовуються у значеннях, визначених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Законом України «Про Український культурний фонд», Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та Порядком здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом (в редакції, чинній на момент складання аудиторського звіту).

**1.5.** Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених Законом про аудит.

**1.6.** Порядок здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом (в редакції, чинній на момент складання аудиторського звіту), є концептуальною основою фінансового звітування грантоотримувачів, яка відповідає загальним потребам широкого кола користувачів у фінансовій інформації.

**1.7.** Фінальний звіт грантоотримувача, який надається Фонду відповідно до вимог Порядку здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом (в редакції, чинній на момент складання аудиторського звіту), є по суті фінансовою звітністю в розумінні МСА.

**1.8.** Фінальний звіт та фінансова звітність є тотожними поняттями в тексті цих Вимог в розумінні тлумачення сутності понять.

**1.9.** Ключовий партнер з аудиту - аудитор, який залучений суб'єктом аудиторської діяльності для надання аудиторських послуг з перевірки фінансової звітності грантоотримувача, повинен мати сертифікат аудитора, чинний на останню дату перевірки.

**1.10.** Суб'єкту аудиторської діяльності, який надає аудиторські послуги з перевірки фінансової звітності грантоотримувача, та/або пов'язаним з ним особам заборонено одночасне надання цьому грантоотримувачу неаудиторських послуг:

- 1) складання податкової звітності, розрахунку обов'язкових зборів і платежів, представництва юридичних осіб у спорах із зазначених питань;
- 2) консультування з питань управління, розробки і супроводження управлінських рішень;
- 3) ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності;
- 4) розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю, управління ризиками, а також інформаційних технологій у фінансовій сфері;
- 5) надання правової допомоги у формі: послуг юрисконсульта із забезпечення ведення господарської діяльності; ведення переговорів від імені юридичних осіб; представництва інтересів у суді;
- 6) кадрового забезпечення юридичних осіб у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та фінансів, у тому числі послуг з надання персоналу, що приймає управлінські рішення та відповідає за складання фінансової звітності;
- 7) оцінки майна;
- 8) послуг, пов'язаних із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв'язку з емісією цінних паперів юридичних осіб.

## **II. Умови надання аудиторських послуг**

**2.1.** Аудиторські послуги надаються на підставі договору про надання аудиторських послуг, укладеного між суб'єктом аудиторської діяльності та грантоотримувачем, який є їх замовником.

**2.2.** Грантоотримувач має право вільного вибору суб'єкта аудиторської діяльності із дотриманням вимог Закону про аудит та інших нормативно-правових актів.

**2.3.** У договорі про надання аудиторських послуг передбачаються предмет, обсяг та вартість аудиторських послуг, порядок та умови оплати, відповідальність сторін та інші умови відповідно до вимог законодавства та МСА.

**2.4.** Предметом договору про надання аудиторських послуг є надання суб'єктом аудиторської діяльності аудиторських послуг щодо фінального звіту грантоотримувача про реалізацію проекту.

Суб'єкт аудиторської діяльності повинен висловити думку або надати обґрунтовану впевненість щодо інформації грантоотримувача, яка наведена у фінальному звіті грантоотримувача про реалізацію проекту, та правильності складання фінального звіту із врахуванням усіх суттєвих аспектів, відповідно до вимог Українського культурного фонду щодо виконання суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом.



**2.5.** Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язані вживати належних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених МСА, зокрема, недопущення потенційного/реального конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, аудиторська мережа, власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.

### **III. Аудит обліку використання гранту на реалізацію проекту**

#### **3.1. Фінальний звіт грантоотримувача про реалізацію проекту**

**3.1.1.** Фінальний звіт грантоотримувача про реалізацію проекту складається грантоотримувачем з метою підтвердження реалізації проекту на виконання Договору про надання гранту (далі – Договір) за формами, що є додатками до цього Договору.

**3.1.2.** Фінальний звіт грантоотримувача про реалізацію проекту складається з таких документів:

- змістовий звіт про виконання проекту;
- звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту.

**3.1.3.** Змістовий звіт про виконання проекту – документ, що підтверджує правильність та обґрунтованість витрачання коштів, надає докази на підтвердження належного виконання Договору.

**3.1.4.** Змістовий звіт про виконання проекту повинен включати:

1) матеріали, що підтверджують реалізацію проекту та зразки кінцевої продукції як результату реалізації проекту.

Такими матеріалами можуть бути (але не виключно):

- фото-, відеозвіт заходу;
- відеозапис спектаклю, концерту тощо;
- друкована продукція (афіші, флаєри, буклети, програми, каталоги, книжкові видання тощо у кількості 2 шт. кожного зразка продукції);
- результати внутрішнього моніторингу виконання проекту: статистика та показники відвідуваності заходу, відгуки учасників, портрет учасника заходу тощо;
- машинописи аналітичних звітів, аналітичних доповідей, методичних матеріалів, освітніх програм тощо (якщо проектом не був передбачений типографський друк вказаної продукції);
- вебдодатки, аудіогіди, аудіозаписи, електронні книги, настільні ігри та відеоігри тощо;
- посилання на сайти, відкриті бази даних тощо з їх технічними описами (для розуміння обсягу та рівня складності робіт);

- сценарій, поєпізодний план, режисерська розробка, затверджений список акторів, синопсис, розкадровка, тизер, трейлер тощо.

2) короткий описовий звіт виконання інформаційної складової проекту та його впровадження:

- вбудовані активні лінки на сторінки проекту у соціальних мережах;
- приклади (скріншоти) постів/коментарів;
- активні посилання на публікації/сюжети про проект;
- показники та їх підтвердження охоплення аудиторії (із зазначенням інструментарію виконання замірів).

Матеріали та зразки готової продукції надаються у вигляді «твердих копій» та на електронних носіях: тільки флеш-пам'ять або зовнішній HDD (електронні носії Фонд не повертає).

**3.1.5.** Звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту – документ, в якому відображено обсяги використання коштів в рамках реалізації проекту.

До звіту про надходження та використання коштів для реалізації проекту додається копія виписки банку суцільним порядком за весь період реалізації проекту на суму отриманих траншів.

**3.1.6.** Звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту складається на підставі первинних бухгалтерських документів та інших документів, які відображають господарські операції, показників бухгалтерського обліку та фінансової звітності грантоотримувача.

## **3.2. Критерії оцінки обліку доходів та витрат, здійснених за рахунок гранту, співфінансування та реінвестицій на реалізацію проекту, з метою підтвердження їх цільового використання**

**3.2.1.** Суб'єкт аудиторської діяльності в ході надання аудиторських послуг по перевірці фінального звіту грантоотримувача про реалізацію проекту проводить оцінку обліку доходів та витрат, здійснених за рахунок коштів гранту, співфінансування та реінвестицій на реалізацію проекту, з метою підтвердження їх цільового використання, застосовуючи наступні критерії оцінки:

1) Відповідність планових показників доходів та витрат, визначених у статтях доходів та витрат планового кошторису проекту, плановим показникам доходів та витрат, вказаних у звіті про надходження та використання коштів для реалізації проекту;

2) Дотримання обсягу обов'язкової мінімальної частки співфінансування для реалізації проекту, вказаної грантоотримувачем у плановому кошторисі проекту;

3) Дотримання обсягів співфінансування та реінвестицій для реалізації проекту, вказаних грантоотримувачем у плановому кошторисі проекту;

4) Відповідність фактичного розміру доходів від продажу квитків, друкованої продукції (книг, буклетів тощо), інших культурних продуктів тощо, отриманих грантоотримувачем в межах реалізації проекту, фактичному розміру здійснених витрат за рахунок реінвестицій, який вказаний у звіті про надходження та використання коштів для реалізації проекту;

5) Наявність первинних бухгалтерських документів щодо отриманих доходів, здійснених витрат та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» при їх оформленні, відображенні в бухгалтерському обліку грантоотримувача (за винятком ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік);

6) Відповідність показників, визначених у первинних бухгалтерських документах та у звіті про надходження та використання коштів для реалізації проекту, меті та цілям, досягнутим грантоотримувачем в ході реалізації проекту;

7) При умові стовідсоткового використання коштів гранту в ході реалізації проекту встановлення фактів наявності або відсутності документального підтвердження:

- створення грантоотримувачем культурно-мистецького продукту, запланованого під час реалізації проекту;

- створення грантоотримувачем культурно-мистецького продукту, який не відповідає меті та цілям реалізації проекту;

- не проведення або проведення не в повному обсязі запланованих заходів;

8) Підтвердження фактів здійснення витрат за рахунок коштів гранту (інформація вказана в договорах, рахунках фактури, чеках, накладних, виписках банку, платіжних інструкціях тощо: назва, сутність витрат, кількість, одиниці виміру, період виконання, вартість за одиницю тощо) для досягнення цілі та мети реалізації проекту;

9) Виявлення витрат (недопустимих витрат), що заборонено здійснювати за рахунок коштів гранту, співфінансування та реінвестицій, перелік яких визначено умовами Договору та вимогами нормативних документів Фонду;

10) Виявлення фактів, здійснення витрат на аудиторські послуги за рахунок коштів гранту;

11) Недотримання грантоотримувачем заборони щодо здійснення будь-яких витрат за договорами поставки товарів, робіт та послуг, дата укладання яких передує даті укладання Договору;

12) Дотримання вартісних обмежень (50 000,00 грн без ПДВ) на окремій витраті за одиницю товару, які визначені нормативними документами Фонду;

13) Здійснення грантоотримувачем дослідження цінового ринку пропозицій з метою обрання найбільш економічно вигідної ціни на товари, роботи та послуги шляхом співставлення трьох цінових пропозицій від різних постачальників;

**14)** Наявність детального обґрунтування унікальності придбаних грантоотримувачами товарів, робіт та послуг для реалізації проєкту;

**15)** Дотримання заборони здійснення витрат на оплату винагороди членам команди за рахунок реінвестицій та на придбання нематеріальних активів;

**16)** Після підписання Договору дотримання грантоотримувачем заборони вчиняти наступні дії без погодження з Фондом:

- змінювати склад основних членів команди (координаторів, керівників проєкту, продюсерів, авторів чи розробників інтелектуального продукту) та їхні функціональні обов'язки;

- збільшувати загальну суму по статті «Винагорода членів команди»;

- змінювати суми статей, підстатей та пунктів затвердженого кошторису в межах більше ніж 10 % від суми гранту (сума гранту при цьому не може бути збільшена та загальна сума зазначених змін за весь період реалізації проєкту не може перевищувати 10 % від суми гранту);

- додавати нові витрати у пункти, не передбачені кошторисом;

**17)** Наявність фактів викривлення сум витрат в розрізі статей, визначених в плановому кошторисі та у звіті про надходження та використання коштів для реалізації проєкту, а саме:

- в межах 10 % від суми гранту;

- понад 10 % від суми гранту;

**18)** Встановлення фактів отримання прибутків грантоотримувачем від проведених заходів, передбачених проєктом, без здійснення подальшої реінвестиції на витрати для реалізації проєкту;

**19)** Правомірність здійснення суб'єктами господарювання, фізичними особами господарської діяльності, яка проводиться ними згідно з умовами укладених договорів з грантоотримувачем у ході реалізації ним проєкту;

**20)** Наявність первинних бухгалтерських та інших документів, які підтверджують здійснення грантоотримувачем господарської операції щодо безкоштовного розповсюдження під час реалізації проєкту матеріальних та нематеріальних активів (книг, журналів, газет, плакатів, банерів, каталогів, дисків, прав на використання тощо), придбаних (утворених) в період реалізації проєкту;

**21)** Відображення в бухгалтерському обліку (за винятком ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік) господарських операцій щодо зарахування на баланс та списання з балансу внаслідок використання, розповсюдження тощо матеріальних та нематеріальних цінностей, придбаних (утворених) у період реалізації проєкту;

**22)** Відображення в бухгалтерському обліку (за винятком ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік) господарських операцій щодо введення в експлуатацію основних засобів, малоцінних та швидкозношуваних предметів,

які були придбані (утворені) в ході реалізації проєкту за рахунок коштів гранту, співфінансування, реінвестицій;

**23)** Відповідність суми запланованого останнього траншу гранту сумі кредиторської заборгованості перед суб'єктами господарювання – постачальниками товарів, робіт, послуг, яка виникла у бухгалтерському обліку грантоотримувача (за винятком ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік) станом на дату складання аудиторського звіту;

**24)** Відсутність у бухгалтерському обліку грантоотримувача (за винятком ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік) кредиторської заборгованості перед суб'єктами господарювання – постачальниками товарів, робіт, послуг по витратам, які здійснені за рахунок коштів співфінансування та реінвестицій;

**25)** Дотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» у разі його застосування до господарських операцій грантоотримувача щодо закупівлі товарів, робіт та послуг для реалізації проєкту;

**26)** Наявність первинних документів для підтвердження витрат партнерів-нерезидентів за кордоном, складених мовою оригіналу та перекладених державною українською мовою.

#### **IV. Структура аудиторського звіту**

**4.1.** За результатами аудиту фінансової звітності складається аудиторський звіт з дотриманням вимог МСА.

**4.2.** Аудиторський звіт передбачає надання впевненості користувачам шляхом висловлення незалежної думки аудитора про відповідність в усіх суттєвих аспектах фінансової звітності грантоотримувача вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та засадам нормативних документів Фонду.

**4.3.** Зміст аудиторського звіту залежить від конкретних обставин та наслідків аудиту.

**4.4.** Відповідно до вимог МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» аудиторський звіт повинен мати (але не виключно) наступні пункти та розділи:

Назва

Адресат

Розділ I «Думка аудитора»

Розділ II «Основа для думки»

Розділ III «Ключові питання аудиту»

Розділ IV «Пояснювальний параграф»

Розділ V «Відповідальність управлінського персоналу грантоотримувача за фінансову звітність»

## Розділ VI «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності грантоотримувача»

Повне ім'я партнера із завдання

Підпис аудитора

Адреса аудитора

Дата звіту аудитора.

**4.5.** Назва аудиторського звіту повинна чітко вказувати на те, що це є звіт незалежного аудитора. При здійсненні аудиторських послуг по перевірці фінансової звітності грантоотримувача назва аудиторського звіту повинна бути такою - «Звіт незалежного аудитора з надання впевненості щодо достовірності та відповідності фінального звіту грантоотримувача про реалізацію проєкту засадам нормативних документів Українського культурного фонду».

**4.6.** Адресатом аудиторського звіту є управлінський персонал грантоотримувача та управлінський персонал Фонду, про що необхідно зазначити в пункті «Адресат».

**4.7.** У розділі I «Думка аудитора» аудитор повинен сформулювати думку, отримуючи відповіді на такі питання:

- чи складена фінансова звітність грантоотримувача у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;

- чи може аудитор обґрунтувати впевненість щодо відсутності у фінансовій звітності грантоотримувача в цілому суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок;

- чи отримано прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі;

- чи є суттєвими не виправлені викривлення (окремо або в сукупності).

**4.8.** У розділі I «Думка аудитора» необхідно обов'язково вказувати наступну інформацію:

- відомості про грантоотримувача, фінансова звітність якого підлягала аудиту: повне найменування відповідно до установчих документів; ідентифікаційний код (код ЄДРПОУ); опис організаційно-правової форми; серію, номер та дату видачі свідоцтва про державну реєстрацію; юридичне місцезнаходження (адресу); фактичне місцезнаходження (адресу); код видів економічної діяльності (КВЕД);

- назву кожного фінансового звіту, що входить до складу фінансової звітності;

- посилання на примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик;

- дату або період, за який складено кожен фінансовий звіт, що входить до складу фінансової звітності;

- опис фінансової звітності грантоотримувача та поданих у ній показників;

- опис застосовної концептуальної основи фінансового звітування та її можливого впливу на думку аудитора.

**4.9.** Аудитор повинен висловити немодифіковану думку, якщо він доходить висновку, що фінансова звітність грантоотримувача складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

**4.10.** Обставини, відповідно до яких аудитор висловлює в розділі I «Думка аудитора» аудиторського звіту модифіковану думку:

- фінансова звітність грантоотримувача в цілому містить суттєві викривлення;

- відсутня можливість отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для того, щоб зробити висновок, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень.

**4.11.** Відповідно до МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора» типи модифікованої думки є такими:

думка із застереженням;

негативна думка;

відмова від висловлення думки.

Коли аудитор модифікує думку, він повинен використовувати заголовок «Думка із застереженням», «Негативна думка» чи «Відмова від висловлення думки» залежно від обставин для розділу I «Думка аудитора».

**4.12.** У розділі II «Основа для думки» аудитором:

- зазначається інформація про те, що аудит було проведено відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА);

- зазначається період, за який проводиться аудит фінансової звітності грантоотримувача;

- міститься посилання на той розділ в аудиторському звіті, де викладено відповідальність аудитора відповідно до МСА;

- міститься твердження, що аудитор є незалежним від суб'єкта господарювання відповідно до застосованих до аудиту етичних вимог, і те, що аудитор виконав інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Таке твердження повинно зазначити юрисдикцію, звідки походять відповідні етичні вимоги або містити посилання на Кодекс етики професійних бухгалтерів, виданий Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ);

- стверджується, що аудитор вважає, що отримані ним аудиторські докази є (або ні) достатніми та прийнятними для використання їх як основи для висловлення його думки.

**4.13.** Метою повідомлення інформації з ключових питань аудиту в розділі III «Ключові питання аудиту» є підвищення інформаційної цінності аудиторського звіту через більшу прозорість результатів, отриманих в ході виконання завдання з аудиту.

**4.14.** Ключові питання аудиту не є заміною висловлення модифікованої думки аудитора.

**4.15.** При здійсненні аудиту фінансової звітності грантоотримувача аудитор повинен визначити ключовими питаннями наступні:

- встановлення фактів нецільового та/або цільового використання бюджетних коштів грантоотримувачами;

- встановлення фактів включення грантоотримувачем недостовірних даних щодо здійснення ним господарських операцій в фінансовий звіт, що призвело до суттєвого його викривлення.

**4.16.** Аудитор повинен зробити опис кожного з ключових питань аудиту в розділі «Ключові питання аудиту» з відповідним розкриттям та посиланням на дані бухгалтерського обліку (за винятком ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік), виписок банку тощо та фінансового звіту грантоотримувача.

**4.17.** При здійсненні розкриття та опису ключових питань аудиту в аудиторському звіті аудитор заповнює показники в таблиці, форма якої наведена в Додатку 1 до цих Вимог. Таблиця заповнюється аудитором в тексті розділу «Ключові питання аудиту» аудиторського звіту.

**4.18.** Включення в аудиторський звіт розділу IV «Пояснювальний параграф» не є заміною модифікованої думки аудитора.

**4.19.** У розділі IV «Пояснювальний параграф» аудитором детально розкривається додаткова інформація щодо реалізації Договору про надання гранту, яка необхідна для досягнення достовірного подання фінансового звіту, а саме (але не виключно):

- реквізити договору (дата та номер);
- назва культурно-мистецького проєкту;
- строк реалізації;
- загальна планова сума бюджету (грант + співфінансування + реінвестиції) для створення культурно-мистецького проєкту;
- планова сума гранту для реалізації проєкту;
- планова загальна сума співфінансування (для культурно-мистецьких проєктів);
- планова сума реінвестицій (для культурно-мистецьких проєктів);
- сума здійснених траншів гранту із зазначенням дати оплати;



- фактична загальна сума витрат, визначена в фінансовому звіті грантоотримувача відповідно до бухгалтерського обліку (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо), за рахунок коштів гранту;

- фактична загальна сума витрат, оплачена грантоотримувачем за рахунок коштів гранту відповідно до бухгалтерського обліку (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо) на дату подачі фінансового звіту до Фонду;

- сума залишку коштів гранту на рахунку грантоотримувача на дату завершення реалізації проєкту та подачі фінансового звіту до Фонду;

- фактична загальна сума витрат, визначена в фінансовому звіті грантоотримувача відповідно до бухгалтерського обліку (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо), за рахунок коштів співфінансування;

- фактична загальна сума витрат, оплачена грантоотримувачем за рахунок коштів співфінансування відповідно до бухгалтерського обліку (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо) на дату подачі фінансового звіту до Фонду;

- сума залишку коштів співфінансування на рахунку грантоотримувача на дату завершення реалізації проєкту та подачі фінансового звіту до Фонду;

- фактична загальна сума витрат, визначена в фінансовому звіті грантоотримувача відповідно до бухгалтерського обліку (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо), за рахунок коштів реінвестиції;

- фактична загальна сума витрат, оплачена грантоотримувачем за рахунок коштів реінвестиції відповідно до бухгалтерського обліку (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо) на дату подачі фінансового звіту до Фонду;

- сума залишку коштів реінвестиції на рахунку грантоотримувача на дату завершення реалізації проєкту та подачі фінансового звіту до Фонду;

- відхилення сум показників доходів (коштів гранту, співфінансування, реінвестицій), визначених аудитом в ході перевірки, від сум показників доходів, визначених по факту в бухгалтерському обліку грантоотримувача (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо), звіті про надходження та використання коштів для реалізації проєкту; причини та обґрунтування вказаного відхилення;

- відхилення сум показників витрат (коштів гранту, співфінансування, реінвестицій), визначених аудитом в ході перевірки, від сум показників витрат, визначених по факту в бухгалтерському обліку грантоотримувача (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку

тощо), звіті про надходження та використання коштів для реалізації проєкту; причини та обґрунтування вказаного відхилення.

**4.20.** У розділі V «Відповідальність управлінського персоналу грантоотримувача за фінансову звітність» аудитор повинен описати відповідальність управлінського персоналу грантоотримувача за наступні дії:

- цільове та ефективне використання коштів гранту, отриманих на реалізацію культурно-мистецького проєкту;

- складання фінансової звітності відповідно до концептуальної основи фінансового звітування та запровадження системи внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначить потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

**4.21.** Розділ V «Відповідальність управлінського персоналу грантоотримувача за фінансову звітність» повинен містити інформацію про тих осіб, які несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування, якщо особи, які відповідають за такий нагляд, не є тими, хто несе відповідальність, викладену вище в п. 4.20 розділу IV.

**4.22.** Якщо фінансова звітність складена відповідно до концептуальної основи достовірного подання, то пояснення щодо відповідальності управлінського персоналу грантоотримувача за фінансову звітність у аудиторському звіті повинно містити або посилання на «складання та достовірне подання цієї фінансової звітності», або посилання на «складання фінансової звітності, яка надає правдиву та неупереджену інформацію» залежно від обставин.

**4.23.** У розділі VI «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності грантоотримувача» аудитор повинен вказати цілі аудиту, якими є:

- отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність грантоотримувача у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки;

- складання аудиторського звіту, що містить думку аудитора.

**4.24.** У розділі VI «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності грантоотримувача» аудитор вказує на те, що:

- хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує;

- викривлення можуть бути наслідком шахрайства або помилки;

- викривлення вважаються суттєвими, якщо, взяті окремо або в сукупності, вони, як обґрунтовано очікується, можуть впливати на економічні рішення грантоотримувача, прийняті на основі цієї фінансової звітності;

- під час проведення аудиту відповідно до МСА аудитор використовує професійне судження та дотримується професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

**4.25.** Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності грантоотримувача передбачає здійснення таких дій:

- ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки (ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю);

- розробку та виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики;

- отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання як основи для висловлення думки аудитора;

- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур.

**4.26.** У пункті «Повне ім'я партнера із завдання» аудитор наводить наступну інформацію:

- повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до установчих документів;

- код ЄДРПОУ;

- реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

- дату та номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг (за наявності);

- відомості про аудиторів, які залучені до аудиту фінансового звіту грантоотримувача (прізвища, імена, по батькові; дата та номер рішення комісії з атестації про визнання кваліфікаційної придатності особи до провадження аудиторської діяльності або номер сертифіката аудитора, отриманого до дати введення в дію Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»);

- відомості про реквізити та умови договору про надання аудиторських послуг (дата та номер договору; дата початку та дата закінчення проведення аудиту; період, за який проводився аудит фінансової звітності грантоотримувача).

**4.27.** Пункт «Підпис аудитора» містить підпис аудитора, який робиться від імені суб'єкта аудиторської діяльності, власним повним іменем або двома підписами, як це доречно в конкретній юрисдикції. Підпис повинен бути завірений печаткою у випадку її наявності.

Крім підпису аудитора може бути зазначення професійної приналежності: назви посади в штаті суб'єкта аудиторської діяльності. У деяких випадках

законодавчим чи нормативним актом може дозволятися використання в аудиторському звіті електронних підписів.

**4.28.** У пункті «Адреса аудитора» необхідно вказувати адресу суб'єкту аудиторської діяльності, в юрисдикції якого аудитор провадить свою діяльність, а саме:

- юридичне місцезнаходження;
- фактичне місцезнаходження;
- електронну адресу, телефон.

**4.29.** У пункті «Дата звіту аудитора» проставляється дата, на яку було завершено проведення аудиту фінансової діяльності грантоотримувача та складено аудиторський звіт.

**4.30.** Аудиторський звіт повинен бути датований не раніше від дати, на яку аудитор отримав прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, на основі яких ґрунтується його думка щодо достовірності/недостовірності фінансової звітності грантоотримувача.

## **V. Порядок оформлення аудиторського звіту**

**5.1.** Аудиторський звіт за результатами надання аудиторських послуг складається відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, МСА, цих Вимог та оформлюється у письмовій формі.

**5.2.** Аудиторський звіт має бути зрозумілим та конструктивним, його виклад - стислим і чітким.

**5.3.** До аудиторського звіту не включаються не підтвержені аудиторськими процедурами висновки та суб'єктивні припущення аудитора.

**5.4.** Аркуші аудиторського звіту у форматі А4 мають бути пронумеровані, прошнуровані та скріплені відбитком печатки суб'єкта аудиторської діяльності (у разі наявності).

На зворотному боці останнього аркуша аудиторського звіту має міститися напис: «Прошито, пронумеровано та скріплено підписом [ ] аркушів» або «Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою [ ] аркушів».

**5.5.** До аудиторського звіту, який є окремим документом, додаються додатки.

**5.6.** Додатки до аудиторського звіту складаються з наступних документів, які підкладаються за таким послідовним порядком:

- копія змістового звіту;
- копії матеріалів та короткого описового звіту-інформації до змістового звіту;
- копія звіту про надходження та використання коштів для реалізації проекту;

- реєстр бухгалтерських та інших документів (наказів, відомостей, виписок банку, платіжних інструкцій тощо) грантоотримувача, які підтверджують достовірність здійснених ним витрат та цільове використання коштів гранту, співфінансування та реінвестицій;

- копії бухгалтерських та інших документів грантоотримувача, які підтверджують його доходи та витрати на реалізацію проекту, наприклад, але не виключно:

накази на призначення;

накази на премію;

протоколи засідань;

договори з додатками;

накладні, акти виконаних робіт/послуг;

акти оприбуткування на баланс товарно-матеріальних цінностей;

акти списання товарно-матеріальних цінностей;

цінові комерційні пропозиції від різних постачальників для закупівлі товарів, робіт, послуг для обрання найбільш економічно вигідної ціни;

документи, які детально обґрунтовують унікальність придбаних грантоотримувачами товарів, робіт та послуг для реалізації проекту;

реєстраційні списки учасників заходів;

списки осіб, які були відряджені для участі в заходах під час реалізації проекту;

квитки на проїзд;

меню;

шляхові листи;

свідоцтва, ліцензії;

платіжні відомості; виписки банку, платіжні інструкції, чеки тощо.

**5.7.** Реєстр бухгалтерських та інших документів грантоотримувача, які підтверджують достовірність здійснених ним витрат та цільове використання коштів гранту, співфінансування та реінвестицій, складається аудитором у вигляді таблиці, форма якої наведена в Додатку 2 до цих Вимог.

**5.8.** Реєстр бухгалтерських документів грантоотримувача, які підтверджують достовірність здійснених ним витрат та цільове використання коштів гранту, співфінансування та реінвестицій, в обов'язковому порядку включається в додаток до аудиторського звіту згідно п.5.6. цих Вимог.

**5.9.** Копії матеріалів та короткого описового звіту-інформації до змістового звіту; копії бухгалтерських та інших документів грантоотримувача, які підтверджують його доходи та витрати на реалізацію проекту, повинні містити

на кожному аркуші наступні написи:

- «Згідно з оригіналом»;

- посилання на номер пункту, підстатті, статті, по яким проходять доходи та витрати грантоотримувача в звіті про надходження та використання коштів для реалізації проєкту.

**5.10.** Всі аркуші документів, які є окремими додатками до аудиторського звіту, мають бути пронумеровані, прошнуровані та скріплені відбитком печатки суб'єкта аудиторської діяльності (у разі наявності).

На зворотному боці останнього аркуша документу окремого додатку до аудиторського звіту має міститися напис: «Прошито, пронумеровано та скріплено підписом [ ] аркушів» або «Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою [ ] аркушів».

**5.11.** Аудиторський звіт з додатками до нього формується українською мовою та подається грантоотримувачу у двох оригінальних паперових примірниках:

- перший примірник зберігається грантоотримувачем строком не менше ніж сім років від дати завершення дії Договору;

- другий примірник надається грантоотримувачем до Фонду з метою підтвердження достовірності складання його фінансової звітності, цільового та ефективного використання коштів відповідно до умов Договору.

**5.12.** Відповідно до ст. 39 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» суб'єкт аудиторської діяльності зберігає робочі документи та всі звіти протягом щонайменше семи років з дати завершення виконання завдання з аудиту фінансової звітності та/або іншого обов'язкового завдання або їх створення, якщо виконання завдання з аудиту фінансової звітності та/або іншого обов'язкового завдання не було завершено.

**Показники доходів та витрат при реалізації договору про надання гранту**  
реквізити договору про надання гранту \_\_\_\_\_

(дата, номер)

грн

Джерело фінансування	ДОХОДИ			ВИТРАТИ (окремо за кожним видом витрат)			ВІДХИЛЕННЯ показників аудиту від фактичних показників згідно бухгалтерського обліку грантоотримувача (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, згідно виписок банку тощо)	
	ПЛАН згідно з кошторисом до договору (із врахуванням змін)	ФАКТ згідно з бухгалтерським обліком грантоотримувача (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо)	Показники за результатами проведеного аудиту	ПЛАН згідно з кошторисом до договору (із врахуванням змін)	ФАКТ згідно з бухгалтерським обліком грантоотримувача (для ФОПів, які не зобов'язані вести бухгалтерський облік, відповідно до виписок банку тощо)	Показники за результатами проведеного аудиту	ДОХОДИ (+/-) (ст.4 – ст.3)	ВИТРАТИ (+/-) (ст.7 – ст.6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кошти гранту								
<b>РАЗОМ</b>								
Кошти співфінансування								
<b>РАЗОМ</b>								
Кошти реінвестицій								
<b>РАЗОМ</b>								
<b>УСЬОГО</b>								

**Реєстр бухгалтерських та інших документів грантоотримувача, які підтверджують достовірність здійснених ним витрат та цільове використання коштів гранту, співфінансування та реінвестицій**

реквізити договору про надання гранту \_\_\_\_\_

(дата, номер)

Фактичні витрати згідно звіту про надходження та використання коштів за рахунок гранту			Документальне підтвердження					
Номер статті, підстатті, пункту	Найменування виду витрат	Сума, грн	Назва постачальника, ППП члена команди проєкту (код ЄДРПОУ, ПН), ППП учасника заходу тощо	Договір, додатки до договору тощо (дата, номер)	Сума відповідно до договору з додатками тощо, грн	Акт, накладна, відомість на оплату заробітної плати тощо (дата, номер)	Виписка банку, платіжна інструкція тощо (дата, номер), які підтверджує оплату	Сума, яка фактично оплачена відповідно до виписки банку, платіжної інструкції тощо, грн
Ст.1, підстаття 1.1. пункт 1.1.1.								
<b>РАЗОМ</b>								
Фактичні витрати відповідно до звіту про надходження та використання коштів за рахунок співфінансування			Документальне підтвердження					
Ст.1, підстаття 1.1. пункт 1.1.1.								
<b>РАЗОМ</b>								
Фактичні витрати відповідно до звіту про надходження та використання коштів за рахунок реінвестицій			Документальне підтвердження					
Ст.1, підстаття 1.1. пункт 1.1.1.								
<b>РАЗОМ</b>								
<b>УСЬОГО</b>								